

عبد السلام العبيدي

الباحث الأول  
بمصلحة الضرائب

هذا الكتيب حول

أقرب إليك الضريبة

أنت والضرائب

- لكل مواطن .. لكل مؤهل .
- لكل محاسب .. لكل مأور ضرائب .
- كيف تحسب ضريبةك بنفسك ؟
- كيف تتجنب الأخطاء المالية والتهريب ؟



عبد السلام العيسوي

الباحث الأول  
بمضامنة الضرائب

هذا الكتيب حول

اقرأ لك الضريبة

أنت والضرائب

- لكل مواطن .. لكل معمول .
- لكل محاسب .. لكل مأمور ضرائب .
- كيف تحسب ضريبةك بنفسك ؟
- كيف تتجنب الأخطاء المالية والتسريعات ؟



# فهرس الكتاب

الموضوع	الصفحة
ما هو الإقرار الضريبي ؟	٥
من الملزم بتقديم الإقرار ؟	٥
- في مجال الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة	٥
- في مجال الضريبة على الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية	٦
- في مجال الضريبة على المرتبات والأجور	٦
- في مجال الضريبة على المهن غير التجارية	٧
- في مجال الضريبة العامة على الدخل	٧
- في مجال الضريبة على شركات الأموال	٨
ما هي مواعيد تقديم الإقرار ؟	٩
- في مجال الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة	٩
- في مجال الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية	٩
- في مجال الضريبة على المرتبات والأجور	١٠
- في مجال الضريبة على المهن غير التجارية	١٠
- في مجال الضريبة العامة على الدخل	١٠
- في مجال الضريبة على شركات الأموال	١١
ما هي النماذج المستخدمة في الإقرارات الضريبية	١١
- في مجال الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة	١١
- النموذج ٨	١١
- النموذج ٩	١٢
- في مجال الفرق على الأرباح التجارية والصناعية	١٣
- النموذج ١٤	١٣
- النموذج ١٥	١٣
- النموذج ٢٨	١٤

الصفحة	الموضوع
١٥	- النموذج ٣٨
١٦	- النموذج ٣٨ مكرر
١٦	- النموذج ٣٩
١٧	- النموذج ٣٩ مكرر
١٨	- النموذج ٤٧
١٩	- الحالات التي يستد فيها الإقرار إلى دفاتر
١٩	- مرفقات الإقرار المستد إلى دفاتر
٢١	- مراتب الإقرار الغير مستد إلى دفاتر
٢١	- نموذج ( ٥ ) إحصاء
٢٢	- في مجال الضريبة على المرتبات والأجور
٢٢	- نموذج ٢٣
٢٤	- نموذج ٢٤
٢٤	- في مجال الضريبة على المهن غير التجارية
٢٤	- النموذج ٢٧
٢٥	- النموذج ٣٤
٢٥	- نموذج الإقرار الموحد
٢٦	- من الملتمزم بتقديم الإقرار الموحد
٢٦	- موعد تقديم الإقرار الموحد
٢٦	- المأمورية المختصة بالإقرار الموحد
٢٧	- النموذج ٥٢
٢٧	- في مجال الضريبة العامة على الدخل
٢٧	- النموذج رقم (١) ضريبة عامة على الدخل
٢٩	- مرفقات الإقرار على الدخل
٣٠	- نموذج (٢) ضريبة عامة على الدخل
٣١	- في مجال الضريبة على شركات الأموال
٣١	- نموذج ١٤ شركات أموال
٣١	- نموذج ١٤ مؤقت

الصفحة	الموضوع
٣٢	- مرافقات الإقرار
٣٣	- بيان المحاسب
٣٣	- الإقرارات في حالة التوقف
٣٤	- ملخص بيان أرقام النماذج وموضوعها
٣٦	- من صاحب الحق في التوقيع على الإقرار ؟
٣٦	- هل يشترط أن يكون الإقرار باللغة العربية
٣٦	- ما هي البيانات التي يجب أن يحتوى عليها الإقرار
٣٨	- ما هي الدمغات المتعلقة بالإقرار
٣٩	- هل هناك إقرارات أخرى يقدمها الممول
٤٠	- إقرارات غير الممولين عن الممول
٤١	- كيفية تقديم الإقرار
٤١	- ما هي الآثار المترتبة على تقديم الإقرار
	- ما هي الآثار المترتبة على عدم الإقرار والإخلال
٤٢	بالشروط

## بسم الله الرحمن الرحيم

لقد اعتادت المؤلفات الضرائية التي تعج بها المكتبات أن تكون في صورة قوانين ، ولوائح صماء لأنها تتعامل مع الفئات المتخصصة من مأمورى الضرائب أو الخاسبين أو الخامين .. إلخ . ولم تكن على مستوى الممول وهو صاحب الشأن الرئيسى الذى صدرت من أجله هذه القوانين .

ولذلك افتقد الممول أسلوب التعامل الحقيقى مع المنفذين للقوانين وترتب عليه ما ترتب .. 11 .

لذا أردت أن تكون هذه السلسلة من الكتيبات هي إبراز للقوانين واللوائح المعمول بها على مستوى المواطن العادى وهى أول سلسلة من نوعها تصدر لنشر الوعى الضريبى على مستوى كافة المواطنين .

وللصالح العام فإنه : « من تعلم لغة قوم أمن مكرهم » .

وقال رسول الله ﷺ : « من كتم علماً ألجمه الله يوم القيامة بلجام من نار » .

نسأل الله تعالى أن يجعله من فروض الكفايات وأن يوفقنا لما فيه الخير وبالله التوفيق .

عبد السلام أحمد متولى العيسوى

\* \* \*



## ما هو الإقرار الضريبي ؟..

اعتراف مكتوب يقوم به الممول الملزم بتقديمه موضحاً به نتيجة نشاطه عن المدة التي زاول عنها النشاط قد تكون اثني عشر شهراً ميلادياً أو أقل من ذلك عند بدء النشاط أو التوقف إلخ .

ويتم تقديم الإقرار إلى المأمورية المختصة في المواعيد المحددة وذلك بالنسبة لكل نوع من أنواع الضرائب طبقاً لما هو محدد بالقوانين واللوائح مع مراعاة الحالات التي يقدم فيها الإقرار بغض النظر عن المدة .

ويقدم الإقرار على النماذج المخصصة لذلك والمطبوعة بمعرفة مصلحة الضرائب والتي توزعها على الممولين مجاناً .

ويمكن أن يتم تقديم بيانات الإقرار على ورقة بشرط أن تستوفي فيها البيانات المطلوبة .

وسوف نتعرض في الصفحات التالية لكل ما يتعلق بالإقرار الضريبي من كافة جوانبه الشكلية والموضوعية والإجراءات المتعلقة به من خلال القوانين واللوائح والتعليمات والقرارات المعمول بها حالياً بمصلحة الضرائب .

\* \* \*

### من الملزم بتقديم الإقرار ؟

أولاً : في مجال الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة :

١ - الممول الذي يحصل على أرباح للأسهم أو عوائد السندات والأذونات المالية .

٢ - الدائن على مجموع القوائد المستحقة .

٣ - المدين عن سداده للقوائد المستحقة عليه .

٤ - كافة الجهات التي تتولى صرف التوزيعات وتحصل الضريبة خصماً من المنبع .

ثانياً : في مجال الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية :

- ١ - الممول صاحب النشاط الفردي .
- ٢ - كل شريك متضامن في شركة التضامن أو في شركة التوصية البسيطة .
- ٣ - المدير في شركة توصية عن حصته وعن حصة التوصية .
- ٤ - كل من المنازل والمنازل إليه في حالة التنازل .
- ٥ - جميع الورثة في حالة الوفاة ( كل وارث عن نصيبه في الميراث ) .
- ٦ - قابض العمولة أو السمسرة .
- ٧ - دافع العمولة أو السمسرة العارضة .
- ٨ - مؤجر الشقة المفروشة .
- ٩ - مالك العقار الذي به الشقة المفروشة .
- ١٠ - مالك الغراس والمحاصيل البستانية والنباتات الطبية والمشاغل .

ثالثاً : في مجال الضريبة على المرتبات والأجور :

- ١ - صاحب العمل .
- ٢ - مديرو الشركات والمنشآت والهيئات الخاصة والجمعيات والمعاهد التعليمية .
- ٣ - أصحاب المرتبات .
- ٤ - كل من يدفع معاشاً أو إيراداً مرتباً مدى الحياة .
- ٥ - كل من يتقاضى إيراداً يخضع للضريبة ولا يسرى عليه أحكام الخصم من المنبع .
- ٦ - كل صاحب مهنة أو نشاط عن العاملين طرفه ولو لم يخضع لضريبة نوعية .
- ٧ - العاملون في وحدات الجهاز الإداري للدولة أو الحكم المحلي أو الهيئات العامة أو وحدات القطاع العام أو العاملون بكادرات خاصة الذين يحصلون على مبالغ علاوة على مرتباتهم الأصلية من جهاتهم الإدارية .

٨ - كل من يلتزم بدفع الأجور والمرتبات وغير مقيم بمصر أو ليس له فيها مركزاً أو منشأة .

#### رابعاً : في مجال الضريبة على المهن غير التجارية :

١ - الممول الذي يعمل بصفة مستقلة .

٢ - المهني تحت التمرين مالم يحصل على مرتب ممن يعمل عنده .

٣ - الممول الذي يمارس نشاطاً لا يخضع لضريبة نوعية ويحقق ربحاً أو إيراداً .

٤ - المهني الذي يؤجر النشاط الخاضع للضريبة على المهن كالطبيب الذي يؤجر عيادته بأجهزتها .

٥ - الجهة التي تقوم بدفع مكافأة مقابل الإرشاد أو التبليغ عن جرائم التهريب .

° ° °

#### ما موقف الممول الذي يخضع لأكثر من ضريبة ؟ .

( الممول الذي يخضع لعدد من الضرائب النوعية السابقة كلها أو بعضها يقدم الإقرار عن أنشطته المختلفة على النموذج ( ٥٢ ) ويسمى الإقرار الموحد وذلك عن السنة المتعلقة بالنشاط الرئيسي ويقدمه للمأمورية التي بها النشاط الرئيسي للممول أو التي يتبعها المركز الرئيسي له .

#### خامساً : في مجال الضريبة العامة على الداخل :

١ - كل شخص طبيعي يزيد صافي دخله الكلي السنوي عن (٢٠٠٠) ألفاً دينار سنوياً ويكون خاضعاً لإحدى الضرائب النوعية السابقة . ( هناك مشروع لزيادة هذا الحد إلى ٣٠٠٠ ثلاثة آلاف ديناراً ) .

يستثنى من تقديم إقرار الدخل العام في هذا البند الحالات التالية :

( أ ) التصرفات العقارية (٥٪) دون تكرار عند التسجيل بالمشهر العقاري .

(ب) الاستغلال الزراعى والذى يخضع للضريبة على الأرباح التجارية والصناعية .

(ج) المبالغ الإضافية التى يحصل عليها العاملون من جهات غير جهاتهم الأصلية وتخضع للضريبة على المرتبات والأجور .

(د) مكافآت الإرشاد والتبليغ عن جرائم التهرب الضريبى .

(هـ) المبالغ التى يحصل عليها الأجانب غير المقيمين ويقومون بأنشطة خاضعة لضريبة المهن غير التجارية .

٢ - كل من يحصل من الأشخاص الطبيعيين من التوزيعات التى تقوم بها شركات الأموال .

٣ - الشريك الموصى عن نصيبه فى الأرباح عن حصنة التوضيعة .

٤ - الأشخاص الطبيعيون الذين يحصلون على الأرباح الصافية والتوزيعات الناتجة من المشروعات المتمتعة بإعفاءات ضريبية وفقاً لأحكام القانون ٤٣ لسنة ٧٤ والقانون ٦٣ لسنة ٧٤ بشأن الأحكام الخاصة بالتعمير .

٥ - الأجنبى المتوطن فى مصر إذا كانت محللاً لإقامته أو إذا كان نشاطه الرئيسى بها .

٦ - النائب أو الوصى أو القيم بالنسبة للممول القاصر أو المحجور عليه أو الغائب حسب الأحوال .

٧ - الورثة عند وفاة مورثهم . وذلك عما تستحق الضريبة عنه .

**سادساً : فى مجال الضريبة على شركات الأموال :**

١ - الشركات المساهمة وشركات التوضيعة بالاسم والشركات ذات المسؤولية المحددة الخاضعة لأحكام القانون ٢٦ لسنة ١٩٥٤ والقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

٢ - البنوك وشركات ووحدات القطاع العام .

٣ - البنوك والشركات والمنشآت الأجنبية التى تعمل فى مصر سواء كانت أصلية ولو كان مقرها الرئيسى بالخارج أو كانت فروعها هذه الجهات .

٤ - الهيئات العامة وغيرها من الأشخاص الاعتبارية التي تخضع للضريبة .

ما هي مواعيد تقديم الإقرار ؟ :

أولاً : في مجال الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة :

١ - خلال ١٥ خمسة عشر يوماً من تاريخ الدفع :

( أ ) لكل جهة تورد الضريبة عن الفوائد التي تدفعها .

( ب ) لكل من يحصل على إيرادات خاضعة .

( ج ) الدائن عن توريد ضريبة المدين .

( د ) المدين عن الفوائد التي عليه للدائن .

٢ - خلال شهرين :

( أ ) لكل من يحصل على إيراد من تاريخ استحقاق الإيراد .

( ب ) الدائن إذا لم يسدد المدين في تاريخ الاستحقاق .

ثانياً : في مجال الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية :

١ - يقدم الإقرار في المدة من أول يناير حتى ٣١ مارس من كل عام أو خلال الثلاثة أشهر التالية لانتهاء السنة المالية في حالة السنة المتداخلة .

٢ - خلال ٦٠ ( ستون ) يوماً من تاريخ التوقف ، وذلك بالإضافة إلى الإخطار بالتوقف الذي يقدم خلال ٣٠ ( ثلاثون ) يوماً من التوقف .

٣ - خلال ٩٠ ( تسعون ) يوماً من تاريخ الوفاة ويقدمه الورثة خلاف الإخطار بالوفاة خلال ٤٥ يوماً من تاريخ الوفاة .

٤ - خلال شهر من تاريخ اعتبار الأشجار منتجة وكذا من تاريخ بدء زراعة نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية ومشاتل المحاصيل البستانية .

٥ - خلال ١٥ ( خمسة عشر يوماً ) من الشهر التالي لتاريخ دفع السمسة .

٦ - خلال ١٥ ( خمسة عشر يوماً ) من تاريخ تأجير الشقة المفروشة أو انتهاء الإيجار .

ثالثاً : بالنسبة لمولى الضريبة على المرتبات والأجور يكون موعد تقديم إقراراتهم كالتالى :

١ - خلال أربعين يوماً لصاحب المرتب وذلك من تاريخ التحاقه بالعمل أو تاريخ حصوله على حقه فى المرتب .

٢ - خلال ستين يوماً لكل من :

( أ ) صاحب العمل عن العاملين لديه وذلك من تاريخ التحاقهم .

(ب) الأفراد أو المنشآت أو الشركات أو الهيئات والجمعيات التى تقوم بدفع معاشات أو إيرادات مرتبة .

(ج) مدبروا الشركات والمنشآت التعليمية والهيئات الخاصة والجمعيات والمعاهد التعليمية .

٣ - خلال شهر يناير من كل عام .

- كل من يخضع للضريبة ولا يسرى عليه أحكام الخصم من المنبع ، وكذا صاحب العمل الغير مقيم بمصر أو ليس له مركز فيها .

رابعاً : بالنسبة لمولى الضريبة على المهن غير التجارية :

١ - يقدم الإقرار من يناير وحتى ٣١ مارس من كل عام .

٢ - خلال ١٥ يوماً بالنسبة لدافع مكافأة الإرشاد أو التبليغ .

٣ - الأجانب الغير مقيمين وذلك من الشهر التالى لدفع المكافآت .

٤ - خلال ٦٠ يوماً من تاريخ التوقف بخلاف إخطار التوقف الذى يقدم خلال ٣٠ يوماً من تاريخ التوقف .

٥ - خلال ٩٠ يوماً من تاريخ وفاة المورث بالنسبة للورثة خلاف الإخطار بالوفاة خلال ٤٥ يوماً من تاريخ الوفاة .

خاصاً : بالنسبة لمولى الضريبة العامة على الدخل :

١ - يقدم الإقرار خلال الأربعة أشهر الأولى من السنة المالية من يناير حتى آخر أبريل .

٢ - أربعة أشهر من تاريخ الوفاة خلاف الإخطار بالوفاة خلال ٤٥ يوماً من تاريخ الوفاة .

٣ - ستون يوماً بالنسبة للأجنبى الذى ينقطع توطنه بمصر .

سادساً : بالنسبة لممولي شركات الأموال :

يقدم الإقرار خلال ثلاثين يوماً من تاريخ إقرار الجمعية العمومية أو خلال ستين يوماً من التاريخ المحدد في نظام الشركة لتصديق الجمعية العمومية عليه على ألا يتجاوز ستة أشهر من تاريخ انتهاء الحساب السنوى .

\* \* \*

ما هي النماذج المستخدمة في الإقرارات الضريبية :

أولاً : نماذج الإقرار للضريبة على إيرادات القيم المنقولة :

وهي النماذج ٨ ، ٩ أو أى ورقة تحتوى على البيانات التى بها .  
( أ ) النموذج رقم (٨) :

ورد بالفقرة الثانية من المادة الثانية من اللائحة التنفيذية توريد الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة مقترناً بالنموذج (٨) ضرائب معتمداً من رئيس أو عضو على الإدارة المنتدب أو المدير حسب الأحوال .

ويقدم هذا النموذج من الهيئات والشركات والمنشآت وغيرها من الجهات المنصوص عليها في المادة ١١١ من القانون خاص بالفوائد وغيرها من الإيرادات المنصوص عليها وهي :

١ - الفوائد وغيرها مما تنتجه السندات وأذون الخزانة وما يدفع من مكافآت التسديد ومن الأنصبة إلى حاملي السندات وغيرهم من الدائنين .

٢ - فوائد القروض على اختلاف أنواعها .

٣ - مقابل الحضور الذى يدفع للمساهمين بمناسبة انعقاد الجمعيات العمومية .

٤ - ما ينتج لأعضاء مجالس الإدارة من المرتبات والمكافآت والأجور والمزايا وبدلات الحضور وطبيعة العمل وغيرها من البدلات والهبات الأخرى على اختلاف أنواعها .

٥ - ما يمنح لرؤساء ولأعضاء مجالس الإدارة المنتدبون أو المدهرون زيادة على المبالغ التى يتقاضاها أعضاء مجالس الإدارة الآخرون وذلك مقابل عملهم الإدارى مما يزيد على ٥٠٠٠ جنيه فى السنة لكل منهم .

٦ - بدلات التمثيل والاستقبال التي يحصل عليها رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة المنتدبون أو المديرون فيما يزيد على ٣٠٠٠ جنيه سنوياً أكل منهم .

٧ - ما يؤخذ من أرباح الشركات الخاضعة لقانون الاستثمار ٤٣ لسنة ١٩٧٤ لمصلحة أعضاء مجلس الإدارة المصريين وما يمنح لهم من بدل تمثيل ومقابل الجلسات والمكافآت والأنعاب .

## ٢ - النموذج رقم (٩) :

( خاص بفوائد الديون والودائع الغير متصلة بمباشرة المهنة ) ويقدم الممول هذا النموذج طبقاً لما ورد بالمواد الرابعة والخامسة والسادسة من اللائحة التنفيذية في الحالات الآتية :

١ - عن كل ما يسدد من فوائد الديون والودائع غير المتصلة بمباشرة المهنة المطلوبة للبنوك ودور التسليف وشركات الأموال التي مركزها مصر أو لها فروع فيها .

ويكون الدائن هو المكلف بتقديم هذا النموذج مع توريد الضريبة في خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر يناير وأبريل ويوليو وأكتوبر من كل سنة .

٢ - عن كل ما يسدد من فوائد الديون المطلوبة لأفراد مقيمين بمصر وثابتة بعقود رسمية محررة في مصر أو في الخارج ومشمولة بالصفة التنفيذية في مصر .

وكذا الثابتة بأوراق عرقية أو بغير سند .

ويقوم الدائن بإرسال النموذج المذكور خلال ١٥ يوماً من تاريخ الوفاء بهذه الديون أو بعضها .

٣ - في حالة عدم قيام المدين بالوفاء بالفوائد بعضها أو كلها في ميعاد الاستحقاق يقوم الدائن بإرسال النموذج المذكور خلال شهرين من ميعاد الاستحقاق .

٤ - في حالة سداد المدين الذي يقيم بمصر ما عليه من مستحقات وفوائد يقوم بإرسال النموذج المذكور خلال ١٥ يوماً من تاريخ دفع المستحق عليه .



## ثانياً : نماذج إقرارات الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية :

نصت الفقرة الأولى بالمادة ١٩ من اللائحة التنفيذية على هذا النموذج وهو خاص بالحالات التي تستند إلى دفاتر نظامية طبقاً للمادة (٣٥) من القانون ١٥٧ لسنة ٨١ .

تقدمه المنشأة التي يزيد رأس مالها على ١٠٠٠٠ جنيه أو صافي ربحها السنوى على ٥٠٠٠ جنيه أو لإجمالي إيراداتها على ٥٠٠٠٠ جنيه .

— يرفق به صورة من حساب التشغيل والمتاجرة وصورة من حساب الأرباح والخسائر وصورة من آخر ميزانية معتمدة وكشف بيان الاستهلاكات .

— يعتمد من محاسب قانوني ويرفق شهادة منه بنتيجة الفحص .

— بيان المبادئ المحاسبية التي يبت عليها الأرقام الواردة بالإقرار .

\* \* \*

## ٢ - النموذج رقم : ١٥ :

( الحالات التي لا تستند إلى دفاتر نظامية ) :

نصت المادة (٢٠) من اللائحة التنفيذية على هذا النموذج ، وهو خاص بالأحوال التي لا يكون لدى الممول فيها دفاتر وحسابات .

ويوضح بهذا الإقرار مقدار أرباح وخسائر الممول وما يقدره في ذلك والأسس التي استند عليها في هذا التقدير .

يرفق به الاستمارة رقم ٥ إحصاء مكرر في الموعد المحدد لتقديم الإقرار .

بحرره كل شريك متضامن في الشركات التي ليس بها حسابات منتظمة على نموذج مستقل .

في حالة تعدد أو تنوع نشاط الممول بحيث يتبع أكثر من مأمورية يلتزم الممول بتقديم هذا النموذج إلى المأمورية التي يتبعها النشاط الرئيسي متضمناً أرباح وبيانات كافة أوجه نشاطه كما يلتزم بإخطار المأمورية التابع لها كل نشاط أو فرع بأنه قدّم إقراره عنه إلى مأمورية المركز الرئيسي مع بيان هذه المأمورية .

يقدم هذا النموذج عن الاثنى عشر شهر سواء كانت موافقة للسنة الميلادية أو لسنة متداخلة وذلك خلال الأشهر الثلاثة التي تلي نهاية هذه الاثنى عشر شهراً .

يوضح بالنموذج المذكور كافة الفروع والخازن والجراجات والغرض المستعمل فيه كل منها .

■ \* \*

### النموذج رقم (٢٨) :

#### ( حالات دفع العمولة والسمسرة العارضة ) :

نصت عليه الفقرة الثانية من المادة (٩) من اللائحة التنفيذية . وهو خاص بدفع العمولة والسمسرة العارضة طبقاً للمادة ١٥ من القانون ويقوم بتحريره دافع العمولة أو السمسرة العارضة .

— يحزر عن كل مبلغ يدفع لأي شخص طبيعي أو معنوي على سبيل العمولة أو السمسرة ولو كان دفعه عن عمل عارض لا يتصل بمباشرة مهنته .

— يقوم دافع العمولة أو السمسرة بحجز الضريبة المستحقة وتوريدها مرفقاً بهذا النموذج .

— يقدم هذا النموذج خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من الشهر التالي لدفع العمولة أو السمسرة .

— لا يتم خصم للتكاليف أو الأعباء بالنسبة لهذا النشاط .

#### ٤ - النموذج رقم (٣٨) :

##### ( التصرفات العقارية ) :

نصت المادة (١٠) من اللائحة التنفيذية على هذا النموذج وهو خاص بالتصرفات العقارية طبقاً للمادة (١٩) من القانون ، ويملاء بياناته الطالب للتوثيق أو الشهر بالنسبة للتصرف العقارى ويمكن بمكتب الشهر العقارى .

يقدم هذا النموذج من المتصرف إلى مأمورية أو مكتب الشهر العقارى عند تقديم طلب تسجيل المحرر عن التصرفات فى العقارات المبينة أو الأراضى داخل كردون المدينة سواء كان التصرف عليها بمالتها أو بعد إقامة منشآت عليه وسواء شمل التصرف العقارى كله أو جزءاً منه أو وحدة سكنية أو غيرها سواء كانت إقامة المنشآت على أرض مملوكة للممول أو غيره .  
يعتبر التصرف خاضعاً للضريبة إذا كان تقرير حق انتفاع على العقار : تأجيله لمدة تزيد على خمسين عاماً .

يحجر كل متصرف أو مقرر حق انتفاع أو مؤجر هذا النموذج . ولو كانوا متعددين فى محرر واحد .

تستثنى من التصرفات الخاضعة لهذه الضريبة تصرفات الوارث فى العقارات الآيلة عن مورثه بمالتها عند الميراث .

يوجد خلف هذا النموذج إخطار عن التصرف من مصلحة الشهر العقارى إلى الإدارة العامة لتجميع البيانات المركزية .

تقوم مأموريات ومكاتب الشهر العقارى بمراجعته وإثبات قيمة الضرائب المحصلة ورقم وتاريخ شهر المحرر على كل من النموذج المذكور وإرسالها إلى الإدارة المذكورة .

كما تتمتع على مأمورية الشهر العقارى القيام بإجراءات التوثيق أو الشهر إلا بعد تحصيل الضريبة وتوريدها مع النموذج خلال الشهر التالى للشهر الذى تم فيه التحصيل .

## ٥ - النموذج ٣٨ مكرر (أ) :

( مكمل النموذج السابق ) :

نصت المادة (١١) من اللائحة التنفيذية في حالة استحقاق ضريبة تكميلية على التصرفات العقارية يلتزم كل من يتقدم إلى أى من مأموريات أو مكاتب الشهر العقارى بطلب التوثيق أو الشهر لأى تصرف خاضع للضريبة بتقديم هذا النموذج وذلك في حالة تحصيل الرسوم التكميلية التي يترتب عليها استحقاق ضريبة تكميلية .

تقوم مكاتب الشهر العقارى بإخطار الإدارة العامة لتجميع البيانات المركزية لمصلحة الضرائب بهذا النموذج .

ويكون هذا النموذج تابعاً لما سبق من إجراءات النموذج (٣٨) ويوضح به الضريبة التكميلية المحصلة .

وفي حالة تكرار التصرف العقارى من الممول الواحد وتكرار النموذج (٣٨) يتم إخطار المأموريات المختصة من الإدارة العامة لتجميع البيانات المركزية وذلك لحاسبته باعتباره ممولاً لضريبة الأرباح التجارية والصناعية .  
( تكرار التصرف ) : طبقاً للمادة ١٨ من القانون .

## ٦ - النموذج (٣٩) :

( مؤجر الشقق المفروشة ) :

نصت المادة (١٢) من اللائحة التنفيذية على النموذج المذكور وهو خاص بإيجار الوحدات السكنية المفروشة واحدة أو أكثر أو جزءاً منها سواء لسكنى أو لمزاولة نشاط تجارى أو صناعى ويحرره المؤجر للوحدة سواء كان مالكا أو مستأجراً .

ويقدم هذا النموذج من مؤجر أكثر من وحدة سكنية مفروشة أو جزءاً منها خلال خمسة عشر يوماً التالية لإبرام كل عقد إيجار .

كما يقدم أيضاً عند أى تغيير لأبى بيان من بياناته خلال خمسة عشر يوماً أيضاً .

ويرسل هذا الإخطار للمأموريات الجغرافية التي يقع في دائرتها الشقة المفروشة .

ويوضح بهذا النموذج الغرض الذى استخدمت فيه الوحدة المفروشة  
( السكن - نشاط تجارى - نشاط صناعى ) . مع بيان عدد الحجرات .  
كما يوضح به القيمة التجارية للوحدة المتخذة أساساً لربط الضريبة على  
العقارات المبنية سواءاً كان المؤجر مالكاً للعقار أو مستأجراً له .  
فى حالة تعدد المأموريات المختصة بالنسبة لنشاط الوحدة المفروشة يقدم  
هذا النموذج إلى مأمورية الضرائب التى يقع فى دائرتها المركز الرئيسى  
للنشاط والذى يحدده الممول .

\* \* \*

## ٧ - النموذج (٣٩) مكرر :

( مالك أو مدير العقار الذى به الشقة المفروشة ) :  
نصت عليه المادة (١٣) من اللائحة التنفيذية بإلزام مالك العقار أو  
الشخص المسئول عن إدارة العقار بالإخطار عن الوحدات المفروشة  
الموجودة بالعقار ولو لم يكن مؤجراً لها بوصفها مفروشة .  
يقدم هذا الإقرار سواء كانت الوحدة المفروشة معدة للسكن أو لمزاولة  
مهنة أو حرفة أو أى نشاط آخر يخضع للضريبة على أرباح المهن غير  
التجارية .

يقدم هذا الإقرار إلى الإدارة العامة للحصر والإقرارات بمصلحة الضرائب بالقاهرة إذا كان العقار يقع بمحافظة القاهرة ويقدم إلى منطقة الضرائب بالنسبة لباقي المحافظات ( منطقة الضرائب التي تقع في دائرتها العقار ) .

يرسل هذا النموذج خلال الخمسة عشر يوماً التالية لعقد التأجير .  
يوضح بهذا النموذج ما إذا كانت الوحدة المفروشة معدة للسكن أو لمزاولة نشاط تجارى أو صناعى أو أى نشاط آخر .  
ويوضح به أيضاً عدد الحجرات في كل حالة .

## ٨ - النموذج (٤٧) :

### الحاصل البستاني والنباتات الطبية والعطرية والزينة :

نصت عليه المادة (١٥) من اللائحة التنفيذية ، وهو خاص بغراس المحاصيل البستانية من حدائق الفاكهة أو نباتات الزينة أو النباتات الطبية أو النباتات العطرية طبقاً لما نص عليه بالمادة (٢٢) من القانون ويحرره مالك الغراس . سواء كان مالكاً للأرض أو مستأجراً لها .

يوضح بالنموذج المذكور المساحات التي يزرعها الممول وزوجه وأولاده القصر من كل نوع من أنواع الغراس والنباتات الخاضعة للضريبة .  
يرفق مع هذا النموذج شهادة من الجمعية الزراعية المختصة معتمدة من مفتش الزراعة المختص تتضمن بيانات بالمساحات المتزرعة .  
يلتزم بتقديم هذا الإقرار كل مالك غراس تزيد مساحته الأرض التي يزرعها عن :

- ( أ ) ثلاثة أفدنة بالنسبة للمحاصيل البستانية من حدائق الفاكهة .
- ( ب ) فدان واحد بالنسبة لنباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية .
- ( ج ) أى مساحة بالنسبة للمشاتل .

وللممول الحق في اختيار المنطقة الجغرافية التي تقع فيها المساحات المفعلة إذا تعددت في مناطق مختلفة .

يقدم هذا الإقرار في المواعيد الآتية :

(أ) خلال شهر بالنسبة لحدائق الفاكهة إذا كانت منتجة أو من تاريخ اعتبارها منتجة .

(ب) خلال شهر من تاريخ بدء الزراعة بالنسبة لنباتات الزيت والنباتات الطبية والعطرية ومشاتل المحاصيل البستانية

إذا كانت المساحات المزروعة تقع في الأراضي الصحراوية والمستصلحة يقدم مالك الغراس فيها هذا الإقرار بعد انتهاء مدة الإعفاء المقررة .

\* \* \*

### الحالات التي يستند فيها الإقرار المقدم إلى دفاتر نظامية :

نصت المادة ٣٥ من القانون ١٥٧ لسنة ٨١ على التزام كل منشأة سواء كانت فردية أو متخذة شكل شركة أشخاص بأن تقدم الدفاتر والسجلات والمستندات التي تحددها اللائحة التنفيذية وذلك في الأحوال الآتية :

١ - إذا كان رأس مال المنشأة يزيد على عشرة آلاف جنيه وفقاً للعقد أو السجل التجارى أو الصناعى .

٢ - إذا تجاوز صافي الربح السنوى للمنشأة وفقاً لآخر إقرار أو ربط نهائى خمسة آلاف جنيه .

٣ - إذا تجاوز لإجمالى إيرادات النشاط الجارى للمنشأة محسنيين ألف جنيه فى السنة ، ويكون الالتزام بإمسك الدفاتر فى الحالتين الأخيرتين عن السنة التالية للسنة التى قدم عنها الإقرار أو تم خلالها الربط النهائى أو تجاوز فيها لإجمالى إيرادات النشاط التجارى المبلغ المشار إليه بحسب الأحوال .

\* \* \*

### مرفقات الإقرار المستند إلى دفاتر نظامية :

يقدم الإقرار على النموذج (١٤) ومرفقاً به ما نصت عليه المادة ١٧ من اللائحة التنفيذية .

## الفقرة ثامناً :

يرفق بالإقرار المشار إليه بالمادة ٣٤ من القانون ( النموذج ١٤ )  
الأوراق والمستندات الآتية :

- ١ - الميزانية العمومية أو المركز المالى .
- ٢ - حساب أو حسابات التشغيل والمتاجرة .
- ٣ - حساب الأرباح والخسائر .
- ٤ - كشف أو كشف بالأصول الرأسمالية التى استخدم ثمن بيعها أو قيمة التعويضات المدفوعة عن هلاكها أو الاستيلاء عليها بالكامل مبيناً بها تاريخ البيع أو الحصول على التعويض عن الهلاك أو الاستيلاء وقيمتها الدفترية وقيمة الأرباح الرأسمالية المحققة وتاريخ شراء الأصول الجديدة وقيمتها .
- ٥ - كشف الاستهلاك العادى وكشف آخر بالمعدات والآلات الجديدة وتاريخ قيمة شرائها والاستهلاك الإضافى الخاص بها .
- ٦ - كشف أو كشف بتفاصيل المصروفات الواردة بحساب الأرباح والخسائر .
- ٧ - صورة من تقرير المحاسب أو شهادة منه عن الميزانية أو المركز المالى والحسابات الختامية طبقاً لحكم المادة (٣٤) من القانون بحسب الأحوال إذا لم يكن التقرير أو الشهادة مرفقاً بالميزانية العمومية أو المركز المالى .

مع مراعاة أن تكون جميع الأوراق والمستندات المنصوص عليها موقعة من كل من الممول والمحاسب الذى اعتمد الإقرار .

٨ - الاستمارة رقم ٥ ( إحصاء ) :

ويراعى ما نصت عليه اللائحة التنفيذية بالفقرة الثالثة من المادة

(١٧) :

يعتبر اعتماد الإقرار من المحاسب أو المحاسب تحت التمرين أو المحاسب المقيد بأحد جداول السجل العام للمحاسبين والمراجعين طبقاً لأحكام القانون رقم ١٣٣ لسنة ١٩٥١ الخاص بمزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة إقراراً



منه بأن صافي الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة كما ورد بالإقرار المقدم من المنشأة قد حسب طبقاً لأساليب وأصول وقواعد المحاسبة والمراجعة السليمة المتعارف عليها ومتفقاً مع تطبيق أحكام قانون الضرائب على الدخل وفي حالة وجود أية مخالفة لأحكام القانون المذكور ويجب أن تشمل الشهادة المقدمة من المحاسب أو تقرير المراجع حسب الأحوال بياناً بهذه المخالفات .

ونصت المادة (٢٥) من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ على عدم الاعتماد بالإقرار المستند إلى دفاتر إذا كان مخالفاً للشروط المذكورة بعاليه .

\* \* \*

### الإقرار الغير مستند إلى دفاتر :

ويكون بالنسبة لكافة المنشآت التي لا يتوافر فيها الشروط الواردة بالمادة (٢٥) من القانون سالفة الذكر ويستخدم النموذج رقم ١٥ ضرائب أو أية ورقة بيانات مشتملة على البيانات الواردة به مضموحاً بالاستنارة رقم ٥ إحصاء مكرر .

\* \* \*

### النموذج رقم ٥ ( إحصاء ) :

نصت المادة ١٧ من اللائحة التنفيذية على إرفاق النموذج رقم ٥ إحصاء مع الإقرار المقدم عن الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية سواء كانت الإقرارات مستندة إلى دفاتر نظامية أم غير مستندة إليها .

ويقدم هذا النموذج في الموعد المحدد لتقديم الإقرار وهي ورقة بيانات عامة عن الممول والمنشأة والنشاط ترفق بالإقرار بغرض الإحصاء .

وتقوم المأمورية بفصل هذا النموذج بعد استلام الإقرار من الممول وإرساله إلى الإدارة العامة للإحصاء وهي الإدارة المختصة بتجميع وتبويب البيانات والإحصاء الخاصة بالممولين وطبيعة أنشطتهم النوعية وأنواع الضرائب الخاضعة لها وذلك فيما يخص بالإقرارات والفحص والربط والحصيلة .

ومعنى ذلك أن الاستشارة هـ ( إحصاء ) ليست من أوراق الإقرار  
الضريبى لأنها نموذج إحصائى فقط يتكرر فيه الكثير من البيانات الواردة  
بالإقرار ولا يترتب على عدم تقديمها الآثار المترتبة على عدم تقديم الإقرار .

\* \* \*

### نماذج إقرارات الضريبة على المرتبات والأجور :

- يقدم هذه النماذج الجهة التى تقوم بدفع المستحق للعاملين لديها .
- كما يقدمها الممول عن إيراداته مع توضيح الجهات التى حصل منها  
على الإيراد .
- يوضح بالنموذج المطلوب الزايا العينية والنقدية المعفاة والمتدخل فى  
الوعاء الخاضع للضريبة وذلك فى خانة الملاحظات .

\* \* \*

#### ( أ ) نموذج ٢٣ ضرائب :

كشف بالمرتبات والمكافآت أو الأجور والأتعاب :

ويشمل البيانات الآتية :

- المدة من / / ١٩٠٠ إلى / / ١٩٠١ .

= مأمورية ضرائب رقم الملف بالمأمورية .

اسم الممول / الملتزم بتوريد الضريبة .

العنوان : النشاط / الوظيفة

الحالة الاجتماعية للمول الفرد .

رقم الملف بهيئة التأمينات الاجتماعية :

ويشمل الجدول ما يلى :

( أ ) بيان العاملين ووظائفهم :

- الاسم - محل الإقامة - الوظيفة

مع ملاحظة أنه إذا كان الإقرار مقدم من الممول عن نفسه توضح  
الجهات التى حصل منها على الإيراد .

(ب) الإيرادات المختلفة :

- = مرتبات - سمسة - عمولات - رد تجارى - أتعاب - ماهيات - مكافآت - أجور إضافية - بدلات مختلفة .
- مزايا أخرى .
- = جملة :

مع ملاحظة أن يوضح في خانة الملاحظات المزايا النقدية أو العينية التي اعتبرت معفاة ولم تدخل في الوعاء الخاضع للضريبة .

(ج) الاستقطاعات :

- اشتراكات التأمين الاجتماعى .
- اشتراكات العامل فى صناديق التأمين ١٩٧٥/٥٤ .
- (د) أقساط التأمين على حياة الممول لمصلحته أو لمصلحة زوجته أو أولاده القصر .

(هـ) استقطاعات أخرى .

(و) ١٠٪ من إجمالى الإيراد مقابل الحصول عليه .

(ز) الأعباء العائلية .

ويلاحظ أن الأعباء العائلية بيانها :

٧٢. للأعزب .

٨٤. للمتزوج ويعول أولاد أو الغير متزوج ويعول ولد أو أكثر .

٩٦. للمتزوج ويعود ولد أو أكثر .

(ح) الصالى الخاضع للضريبة .

(ط) الضريبة المستحقة .

(ى) ما سبق سداده .

(ك) باقى الضرائب المستحقة .

(ل) ملاحظات .

## ٢ - النموذج (٢٤) ضرائب :

وهو كشف بالإيرادات المرتبة لدى الحياة ونصت المادة (٣٠) من اللائحة التنفيذية على هذا النموذج ويقوم بتقديمه الأفراد والشركات والمهيئات والجمعيات الذين يدفعون معاشات أو إيرادات مرتبة لدى الحياة .

## ٣ - النموذج رقم (٢٥) ضرائب :

وهو إقرار صاحب المرتبات وما في حكمها ويلتزم به العاملون في وحدات الجهاز الإداري للدولة أو الحكم المحلى أو الهيئات العامة أو وحدات القطاع العام والعاملون بكادرات خاصة الذين يحصلون على مبالغ علاوة على مرتباتهم الأصلية من أية جهة أخرى .

## ٤ - النموذج رقم (٢٦) ضرائب :

ويخص التعديلات الطارئة على محتويات الإقرارات المقدمة وتكون هذه التعديلات بكشوف خلال أربعين يوماً من تاريخ حدوث التعديلات ( المادة ٣١ من اللائحة التنفيذية ) .

\* \* \*

## رابعاً : نماذج إقرارات الضريبة على المهن غير التجارية :

### ١ - النموذج (٢٧) ضرائب :

- ورد بالنص على هذا النموذج المادة (٤٦) من اللائحة التنفيذية .

- صدر القرار الوزاري رقم ١٧٦ سنة ١٩٨٢ ونص على أن يقدم

إقرار الضريبة على المهن غير التجارية على نموذج (٢٧) ضرائب أو أى ورقة بيانات مشتملة على البيانات الواردة به .

- يقدم هذا النموذج بمول الضريبة على المهن غير التجارية .

- يرسل إلى مأمورية الضرائب المختصة قبل أول أبريل من كل عام .
- يحتوى على بيانات الممول وبيانات الملف وبيانات الإيرادات والتكاليف وصافي الأرباح والخسائر عن السنة السابقة .
- يكون مصحوباً بجميع المستندات المؤيدة له .
- يقدمه من يمسك دفاتر أولاً يمسك دفاتر .

## ٢ - النموذج (٣٤) ضرائب :

ورد بالمادة (٤٢) من اللائحة التنفيذية ويقوم بتقديم هذا النموذج الأفراد أو الجهات التى تقوم بدفع مبالغ فى الحالات الآتية :

(أ) مكافآت الإرشاد أو التبليغ عن أية جريمة من جرائم التهرب المعاقب عليها قانوناً .

ويرسل النموذج فى هذه الحالة إلى مأمورية ضرائب التفتيش على المصالح الحكومية بالقاهرة أو الأسكندرية حسب موقع الجهة الدافعة لهذه المبالغ خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر .

(ب) المبالغ التى يحصل عليها الأجانب غير المقيمين ممن يقومون بأية مهنة أو نشاط من المهن والأنشطة الخاضعة لإيراداتها للضريبة ويرسل النموذج فى هذه الحالة إلى مأمورية الضرائب التى يقع فى دائرتها الملتزم بدفع الضريبة وسداد المبالغ لهم خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر .

\* \* \*

## خامساً : الإقرار الموحد لأكثر من ضريبة نوعية :

نصت المادة ١٥٠ من القانون بالنسبة للممول الذى يخضع لعدة ضرائب نوعية من المنصوص عليها أن يقدم إقراراً موحداً بأرباحه وإيراداته من مختلف المصادر وذلك استثناء من أحكام المواد ٣٤ ، ٣٧ ، ٨٥ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ ، ويقدم هذا الإقرار للمأمورية التى يقع فى دائرتها نشاط الممول الرئيسى .

وتقوم المأمورية المختصة بالربط على الممول من جميع أوجه أنشطته

ويكون تتمتع بالإعفاء على أساس مجموع أوعية الضرائب النوعية التي تخضع لها ولا يتمتع إلا بإعفاء واحد في الوعاء الذي يختاره الممول في إقراره السنوى وإذا لم يكفى يستكمل حد الإعفاء من الوعاء الآخر .  
ولا يؤخذ في الاعتبار خسائر أى وعاء عند تجميع الأرباح والإيرادات المحققة عن الأوعية المختلفة .

#### الملتزم بتقديم الإقرار الموحد :

كل مول يخضع لعدد من الضرائب النوعية وهى ضريبة القيم المنقولة وضريبة الأرباح التجارية والصناعية وضريبة المرتبات والأجور وضريبة المهن غير التجارية كلها أو بعضها .

#### موعد تقديم الإقرار الموحد :

يرتبط موعد تقديم الإقرار الموحد بالنشاط الرئيسى فإذا كان النشاط الرئيسى يخضع لضريبة الأرباح التجارية والصناعية يقدم خلال الأشهر الثلاثة التالية لإنهاء السنة المالية للممول وإذا كان النشاط الرئيسى المهن غير التجارية يقدم خلال الثلاثة أشهر الأولى من العام .

\* \* \*

#### المأمورية المختصة بالإقرار الموحد :

نصت التعليمات التنفيذية للفحص رقم ١٩ لسنة ١٩٨٧ أنه :

١ - فى حالة تقديم الممول الإقرار الموحد تقوم مأمورية المركز الرئيسى بالمحاسبة عن نشاط المركز الرئيسى والفروع .

٢ - فى حالة تقديم إقرار عن أرباح المركز الرئيسى للمأمورية المختصة وإقرار منفصل عن نشاط الفرع إلى المأمورية التابع لها الفرع ووجود حسابات منفصلة لكل منهما تقوم كل مأمورية بالمحاسبة عن النشاط التابع لها على أن تقوم مأمورية الفرع بموافقة مأمورية المركز الرئيسى بمذكرة الفحص وتقوم الأخيرة بإجراءات الإخطار والربط .

\* \* \*

## النموذج ٥٢ ضرائب :

نصت المادة ٧٦ من اللائحة التنفيذية على أن الإقرار الموحد يقدم على النموذج (٥٢) ضرائب :

- يقدم إلى المأمورية التي بها اختصاص نشاط الممول الرئيسى .
- السنة التي يقدم عنها هى السنة المتعلقة بالنشاط الرئيسى .
- يقدم بعض النظر عن استخدام حسابات منتظمة من عدمه .
- يرفق به ما يرفق بالإقرار النوعى إذا كان الممول يمسك حسابات منتظمة .
- تقدم معه بيانات المرتبات وما فى حكمها والمبالغ المسدد عنها ضريبة المرتبات والأجور .

\* \* \*

## سابعاً : نماذج الإقرار على الضريبة على الدخل :

### النموذج رقم (١) ضريبة عامة على الدخل :

نص على هذا النموذج المادة ٥٠ من اللائحة التنفيذية للقانون ، وبيان هذا الإقرار كما فى النموذج المرفق وما نصت عليه المادة ١٠٣ من القانون ، ويكون من الأهمية التنويه عن بعض المعلومات الآتية :

- يوضح هذا الإقرار كل مصادر الإيراد بما فى ذلك الإيرادات التى تمت بين الأصول والفروع أو بين الزوجين خلال السنة الخاضع لإيرادها للضريبة والسنوات الخمس اللاحقة لها .
- تضاف إيرادات ما تملكه الزوجة والأولاد القصر من أى مصدر غير طريق الميراث .

- يحدد إيراد الأراضى الزراعية على أساس القيمة الإجماعية المنخفضة أساساً لربط ضريبة الأطين بعد خصم ٢٠٪ مقابل جميع التكاليف .

\* \* \*

— يحدد إيراد العقارات المبنية على أساس القيمة الإيجارية المتخذة أساساً لربط الضريبة على العقارات المبنية على أن يخصم ٢٠٪ مقابل جميع التكاليف وذلك في الحالات التي يتم فيها تحديد القيمة الإيجارية دون خصم هذه النسبة .

— للممول أن يطلب تحديد إيراد عقاراته على أساس الإيراد الفعلي في المكان المخصص لذلك بالنموذج أو أن يقدم طلب مستقل على النموذج رقم (٢) ضريبة على الدخل ، ويشترط أن يتضمن الطلب جميع عقاراته المبنية وبشرط أن يكون الممول ممسكاً دفاتر منتظمة وإلا سقط حقه في ذلك ، ويقدم هذا الطلب في فترة تقديم الإقرار .

— يحدد ناتج الأسهم والسندات الذي توزعه الشركات المساهمة التابعة للقطاع العام أو الخاص أو الأشخاص الطبيعيين على أساس ٥٠٪ مما تم توزيعه بشرط أن تكون الأوراق مقيدة في سوق الأوراق المالية .

— يحدد وعاء الأرباح التجارية والصناعية والمربيات والمهن غير التجارية على أساس الوعاء الذي اتخذ أساساً لربط الضريبة النوعية قبل خصم الإعفاء المقررة للأعباء المالية .

— يجوز خصم مصاريف الحصول على الإيراد بشرط أن تكون متتامة مع الإيراد الخاص بها ومؤيدة بالمستندات .

— يجوز خصم قيمة الكتب والمجلات اللازمة لمباشرة العمل إذا كانت بسيطة وإذا كانت كبيرة اعتبرت مصروفاً رأسمالياً يحمل على عدة سنوات أقصاها ٢٥ سنوات .

— لا يخضع فرق خفض الجنيه المصرى الذى يمنح لرجال السلك السماسى والفصل للضريبة .

— نفقة الأقارب ويشترط لوجوب خصمها أن يكون القريب فقيراً عاجزاً عن الكسب وأن يكون من يجب عليه النفقة موسراً وفي حدود ١٠٪ التى حددها القانون .



- يدخل ضمن الضرائب المباشرة التي تخصم الرسوم المحلية عن نفس السنة وكذلك ضريبة التصرفات العقارية ( فتوى مجلس الدولة في ١٩٨٧/٢/٤ ) .

- أماكن العبادة تعد من الهيئات الخيرية المعترف بها وتخصم التبرعات والإعانات المدفوعة لها في الحدود المقررة لذلك .

- عند خصم التأمين يجب توافر الشروط الآتية :

( أ ) أن يكون التأمين معقوداً على حياة الممول .

( ب ) أن يكون التأمين معقوداً لمصلحته هو أو زوجته أو أولاده .

( ج ) أن يكون الممول هو الملتزم بسداد هذا التأمين .

وتخصم أقساط التأمين والطفل كاملة من وعاء الضريبة وفي الحدود المبينة ( فتوى الجمعية العمومية لقسمى الفتوى والتشريع رقم ١٨٨/٢/٣٧ في ١٩٨٢/١٢/١ ) .

- تخصم الأعباء العائلية بغض النظر عن خصمها من وعاء ضريبة أخرى أم لا .

\* \* \*

### مرفقات الإقرار ( النموذج مكرر ) :

- مستندات الحصول على الإيراد عن السنة المقدم عنها الإقرار معتمدة من جهة الحصول عليها .

- سند المديونية أو إيصالات السداد أو شهادة من الجهة الدائنة موضحاً به القرض وفوائده وطريقة السداد مع بيان أن هذا القرض لم يعقد بضمان أوراق مالية أو ودائع إيراداتها معفاة من الضرائب .

- إيصالات السداد بالنسبة للضرائب المسموح بخصمها طبقاً للفقرتين

ب ، د من البند (١) من المادة ٩٩ من القانون ١٥٧ لسنة ٨١ .

- إيصالات السداد أو الشهادة الدالة على السداد بالنسبة للمبالغ التي

سددها تحت حساب الضريبة النوعية المستحقة عليه .

- المستندات الدالة على الدفع بالنسبة للتعرجات والإعانات المدفوعة للجهات الواردة بالبند (٢) من المادة ٩٩ .  
- المستندات الدالة على الالتزام بالإيرادات المرتبة لمدى الحياة وكذلك الإيصالات الدالة على سداد أقساط هذا الإيراد .  
- بالنسبة للنفقات الملزم بها قانوناً يقدم لإقراراً موضحاً به عدم وجود مصادر كافية لنفقات من تدفع إليه النفقة .  
- وفي حالة وجود حكم قضائي يقدم الحكم وما يثبت جدية السداد .

- وثيقة أو شهادة من شركة التأمين لأقساط التأمين على حياة الممول تثبت أنها لصالحه أو لصالح زوجه أو أزواجه أو أولاده والمستند الدال على السداد إذا كانت الأقساط المسددة تزيد عما سمح بخصمه في الوعاء النوعي .  
ليستكمل حدود الخصم من وعاء الضريبة العامة على الدخل .  
- النموذج رقم (٢٠) ضريبة عامة على الدخل معتمد من البنك بالنسبة للمبالغ التي يشتري بها الممول سندات تنمية حكومية أو شهادات استثمار أو ادخار في ذات السنة المقدم عنها الإقرار ، ويقدم هذا النموذج إلى المأمورية المختصة كل سنة من السنوات الثلاث المقررة للإعفاء .

- شهادة من البنك الذي يودع به الممول مبالغ بمقدار الوديعة وذلك في كل سنة من السنوات الثلاث المقررة للإعفاء . ويشترط أن يكون البنك خاضعاً لرقابة البنك المركزي المصري .

\* \* \*

### النموذج (٢) ضريبة عامة على الدخل :

ورد هذا النموذج (٥١) من اللائحة التنفيذية وهو خاص بتحديد الإيرادات المتعلقة بالمول الذي يمتلك العقارات من أراضي زراعية أو مبانى .

— يقوم الممول بتقديره تحديد إيرادات عقاراته عن نفس السنة المقدم عنها الإقرار .

— يشترط لتقديره أن يكون الممول ممسكاً لدفاتر نظامية بالنسبة لهذه العقارات وأن يستخرج منها البيانات المدونة بهذا النموذج .

— يقدم اختياريّاً في حالة عدم توضيح إيرادات هذه العقارات بالنموذج رقم (١) بالخانة المخصصة له .

— يرفق بالإقرار الضريبي للضريبة العامة على الدخل النموذج رقم (١) ضريبة عامة على الدخل السالف ذكره .

— يقدم خلال الأربعة أشهر الأولى من كل عام .

\* \* \*

### ثامناً نماذج إقرارات ضريبة شركات الأموال :

#### ١ - النموذج (١٤) شركات أموال :

— يقدم من شركات الأموال الخاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة

١٩٨١ .

— يقدم خلال ٣٠ يوماً من تاريخ إقرار الجمعية العمومية للحساب

الختامي أو خلال ٣٠ يوماً من التاريخ المحدد في نظام الشركة لتصدق الجمعية العمومية عليه .

— يكون مصحوباً بالاستمارة (٥) إحصاء .

#### ٢ - النموذج (١٤) ضرائب مؤقتة شركات أموال :

— يقدم من البنوك وشركات ووحدات القطاع العام والأشخاص

الاعتبارية العامة الأخرى التي تخضع للضريبة .

— يقدم خلال ٣٠ يوماً من تاريخ انتهاء الأجل المحدد بتقديم ميزانياتها .

— يكون مصحوباً بالاستمارة (٥) إحصاء .

#### ٣ - النموذج (١٤) ضرائب نهائية شركات أموال :

— يقدم من البنوك وشركات ووحدات القطاع العام والهيئات العامة

والأشخاص الاعتبارية العامة التي تخضع للضريبة .

- يقدم خلال ثلاثين يوماً من تاريخ اعتماد ميزانية هذه الوحدات .
- يكون مصحوباً بالاستمارة (٥) إحصاء .

#### ٤ - مرفقات الإقرار :

نصت المادة (٥٩) من اللائحة التنفيذية على إرفاق الأوراق والمستندات الآتية مع الإقرار :

١ - الميزانية العمومية أو المركز المالي مع صورة من آخر ميزانية معتمدة .

٢ - صورة من حساب التشغيل أو المتاجرة .

٣ - صورة من حساب الأرباح والخسائر .

٤ - كشف بيان الاستهلاك العادية .

٥ - كشف بيان الاستهلاك الإضافي للمعدات الجديدة .

٦ - كشف تفاصيل المصروفات الواردة بحساب الأرباح والخسائر .

٧ - كشف بالأصول الرأسمالية التي تم استخدامها في شراء أصول جديدة وفقاً لأحكام المادة ١١٧ من القانون ومبيناً به كل التفاصيل التي تتعلق بها .

٨ - كشف ببيان ما دفع لأعضاء مجلس الإدارة أو المديرين أعضاء مجلس الرقابة من مرتبات ومكافآت وأجور وبدلات حضور وطبيعة عمل ومزايا نقدية وعينية وغيرها من البدلات والهيئات الأخرى على اختلاف أنواعها ومقدار الضريبة المسددة عنها ونوعها .

٩ - بيان بمقابل الحضور الذي دفع للمساهمين بمناسبة انعقاد الجمعية العمومية .

١٠ - بيان بعدد قيمة الأسهم المقيمة بسوق الأوراق المالية وتاريخ قيدها ويلاحظ توقيع هذه المستندات والأوراق من رئيس أو عضو مجلس الإدارة المنتدب أو المدير حسب الأحوال ومن المحاسب الذي اعتمد الإقرار .

\* \* \*

## ٥ - بيان المحاسب على الإقرار :

( ورقة بيانات )

يعتمد المحاسب الأرباح أو الخسارة الواردة بالإقرار مع إرفاق بيان على ورقة منفصلة بالبيانات الآتية :

١ - حصول المحاسب على المعلومات والإيضاحات التي يرى ضرورتها .

٢ - رأى المحاسب في الدفاتر منتظمة .

٣ - ما يفيد إطلاعه على ملخصات الفروع وهل الشركات الصناعية تحسك حسابات تكاليف منتظمة .

٤ - توضيح ما إذا كانت بضاعة الجرد قد قومت بسعر التكلفة مع بيان مستقل بالأصناف التي تم تقويمها بأسعار أخرى .

٥ - أى تقرير خاص بالميزانية وحساب الأرباح والخسائر ونظام الدفاتر ويقدمه منفصلاً عن تقرير الميزانية مع إرفاق صورة من ذلك بالتقرير .

## تاسعاً : الإقرار في حالات التوقف :

نصت المادة ٦١ من اللائحة التنفيذية في حالة توقف الشركة عن العمل الذى تؤدي الضريبة عن أرباحه توقف كلياً أو جزئياً .

- يقدم الإقرار الضريبي عن فترة النشاط وحتى التوقف .

- يقدم الإقرار خلال ستين يوماً من تاريخ التوقف .

- يرفق به المستندات المشار إليها والمذكورة في المادة ٥٩ من اللائحة .

- يرفق به كافة المستندات اللازمة لتصفية الضريبة .

ملخص بيان أرقام النماذج وموضوعها

رقم النموذج	الضريبة التي تخصها	الموضوع
٨	القيم المنقولة	إيرادات رؤوس أموال القيم المنقولة
٩	القيم المنقولة	فوائد الديون والودائع الغير متصلة بمباشرة المهنة
١٤	الأرباح التجارية والصناعية	حالات إمساك الدفاتر
١٥	الأرباح التجارية والصناعية	حالات عدم إمساك الدفاتر
٢٨	الأرباح التجارية والصناعية	دفع العمولة والسمسرة العارضة
٣٨	الأرباح التجارية والصناعية	التصرفات العقارية
٣٨ م	الأرباح التجارية والصناعية	استكمال النموذج ٣٨
٣٩	الأرباح التجارية والصناعية	مؤجر الشقق المفروشة
٣٩ م	الأرباح التجارية والصناعية	مالك العقار أو مديره عن الشقق المفروشة
٤٧ م	الأرباح التجارية والصناعية	مالك الفراش
٤٠	الأرباح التجارية والصناعية	الخصم والإضافة
٤١	الأرباح التجارية والصناعية	إجمالي الخصم والإضافة
٤٢	الأرباح التجارية والصناعية	خصم متحصلات المرور
٤٣	الأرباح التجارية	خصم ضريبة المصدرين والمستوردين
القابض لها ( الممول )		
٢٣	المرتبات والأجور	الدافع للإيرادات المرتبة مدى الحياة
٢٤	المرتبات والأجور	الدافع للمرتبات والأجور
٢٥	المرتبات والأجور	التعديلات
٢٦	المرتبات والأجور	

رقم النموذج	الضريبة التي تخصها	الموضوع
٢٧	المهن غير التجارية	الممول عن النشاط
٣٤	المهن غير التجارية	دفع مكافآت الإرشاد والمبالغ المدفوعة للأجانب
٤٥	المهن غير التجارية	الحصص من الأطباء
٤٦	المهن غير التجارية	الحصص من المحامين للدعوى
٤٧	المهن غير التجارية	الحصص من المحامين للمحرمات
٥٢	الضرائب السابقة كلها أو بعضها	الممول الذي له أكثر من نشاط
١	الضريبة العامة على الدخل	الممول
٢	الضريبة العامة على الدخل مالك العقارات والأطيان المملك	للدفاتر
١٦	الضريبة العامة على الدخل	مصلحة الضرائب العقارية عن حصص العقارات
١٧	الضريبة العامة على الدخل	الحصص من مالك العقار
١٨	الضريبة العامة على الدخل	مالك العقار
١٤	شركات الأموال	الشركات الخاضعة
١٤	مؤقت شركات الأموال	البنوك والقطاع العام تحت الحساب
١٤	نهائي شركات الأموال	البنوك والقطاع العام تحت نهائي

## من صاحب الحق في التوقيع على الإقرار :

- الممول نفسه إذا كان بالغاً عاقلأ غير محجوراً عليه وقت تقديم الإقرار .

- الوكيل أو النائب إذا كان الممول غائباً .

- الولي أو الوصي إذا كان الممول قاصراً .

- القيم إذا كان الممول معتوهاً أو محجوراً عليه .

- المساعد القضائي إذا كان الممول ذو عاهة لا يستطيع بسببها تحرير الإقرار كأن يكون أصم أو أعمى أو أبكم .

- في حالة الإقرار المستند إلى حسابات يجب أن يوقع على الإقرار أحد المحاسبين مع باقى المستندات المطلوبة .

**كل إقرار يقدم بدون توقيع لا يعتمد به ) .**

**هل يشترط أن يكون الإقرار مكتوباً باللغة العربية ؟ :**

نص القانون العام أن يحضر باللغة العربية جميع ما يقدم إلى وزارات الحكومة ومصالحها .

لذلك يشترط أن يكون الإقرار مكتوباً باللغة العربية . وإذا قدمت شركة أجنبية إقرارها بإحدى اللغات الأجنبية لزم تقديم ترجمة باللغة العربية .

( ولا يحسد بالإقرار المكتوب بغير اللغة العربية ما لم يقدم معه ترجمة للعربية ) .

**ما هي البيانات التي يجب أن يصرى عليها الإقرار ؟ :**

١ - بيانات عن الأمورية المختصة ( اسمها وعنوانها ) .

٢ - بيانات رقم الملف الضريبي كاملاً .

٣ - المدة المقدم عنها الإقرار من..... إلى .....

• • •



٤ - بيانات عن الممول :

- الاسم ثلاثي .

- النشاط .

- الحالة الاجتماعية ( أعزب - متزوج - متزوج ويعول - أعزب

ويعول ) .

- الجنسية .

- الوظيفة .

- العنوان الرئيسي للسكن .

٥ - بيانات عن المنشأة :

- نوع النشاط .

- الشكل القانوني ( فردى - شركة - تضامن - شركة توصية ) .

- عنوان المركز الرئيسي للمنشأة .

- عناوين الفروع .

- المخازن والجراجات .

٦ - بيانات عن أسس التقدير :

- عدد أيام العمل .

- نسبة الربح للمبيعات أو الإنتاج اليومي أو الشهري .

٧ - بيانات عن الدخل :

- إجمالي الربح أو الإيراد .

٨ - بيانات عن التكاليف المتعلقة بالنشاط .

- المصروفات ( النفقة - التأمينات - وغيرها .. ) .

٩ - صافي الربح .

- إجمالي الربح أو الإيراد مخصصاً منه إجمالي المصروفات .

١٠ - التكاليف الواجبة الخصم طبقاً للقانون :

- التأمينات .

- الاستهلاك العادي .

- الاستهلاك الإضافي .

- التبرعات .

١١ - الأعباء العائلية . ( ٩٦٠ للمتزوج ويعول - ٨٤٠ للمتزوج ولا يعول أو المرأة التي تعول ٧٢٠ للأعزب ) .

١٢ - بيانات عن الضريبة .

- الضريبة المستحقة .

- المسدد .

- الرصيد .

سيتم التعرض لهذه البنود تفصيلاً عند الحديث عن كل ضريبة وحدها وكيفية احتسابها .

**هام :**

لا يعد الإقرار الذي يقوم دون بيان أسس التقدير ( الإيراد - المصروفات - نسبة الربح - أيام العمل - إلخ ....

\* \* \*

**ما هي الدمغات التي تلصق بالإقرار ؟ :**

يوضع على الإقرار دمغة نقابة تجارين طبقاً لنص المادة ٤٠ لسنة ٧٢ المعدل بالقانون ٨٤ لسنة ٨٠ وهي كالآتي :

قرش جنيه

بيان

٢٠ - على كل إقرار غير مستند إلى فاتر .

➤ - على كل إقرار خاص بالملهن غير التجارية .

➤ - على كل إقرار بالمنشآت التعاونية والاجتماعية غير التجارية .

٥٠ - على كل إقرار المنشآت التي لا يزيد رأسمالها عن ٣.٠٠٠ .

٧٥ - على كل إقرار المنشآت التي يزيد على ٣.٠٠٠ وحتى ١٠.٠٠٠

- ٢ على كل إقرار المنشآت التي يزيد على ١٠.٠٠٠ وحتى ٢٠.٠٠٠

- ٣ على كل إقرار المنشآت التي يزيد على ٢٠.٠٠٠ وحتى ٣٠.٠٠٠

- ٥ على كل إقرار المنشآت التي يزيد على ٣٠.٠٠٠ وحتى ١٠٠.٠٠٠

- ١٠ على كل إقرار المنشآت التي يزيد على ١٠٠.٠٠٠ وحتى ٥٠٠.٠٠٠

- ٢٠ ما يزيد على ٥٠٠.٠٠٠ .

## هل هناك إقرارات يقدمها الممول غير الإقرار السنوى المعروف :

- توجد إقرارات رتب القانون على عدم تقديمها عقوبات وهى :
- ١ - ورقة البيانات المقدمة من دافع العمولة والسمسة العارضة نموذج (٢٨) وتقديم خلال (١٥) خمسة عشر يوماً من الشهر التالى للدفع العمولة .
  - ٢ - دافع العقار ( المشتري ) عند التسجيل علماً بأن البائع هو الممول نموذج (٣٨) إذا تم منه التكرار .
  - ٣ - مؤجر الشقة المفروشة وذلك :  
( أ ) عند بدء التأجير .  
( ب ) عند الانتهاء من التأجير .
  - وذلك خلال (١٥) خمسة عشر يوماً من تاريخ التأجير أو الانتهاء .
  - ٤ - مالك العقار الذى به الشقة المفروشة .
  - ٥ - مالك الغراس بالنسبة للمساحات المزروعة وذلك خلال شهر من تاريخ بدء الزراعة ويخطر أيضاً بإزالة الغراس خلال (١٥) خمسة عشر يوماً من تاريخ الإزالة .
  - ٦ - عند التوقف عن النشاط يقدم إقرار خلال (٦٠) ستون يوماً من تاريخ التوقف بخلاف إخطار التوقف الذى يقدم خلال (٣٠) ثلاثون يوماً من تاريخ التوقف .
  - ٧ - عند التنازل .
  - ٨ - التبليغ عن الوفاة خلال (٤٥) خمسة وأربعين يوماً من تاريخ الوفاة ويقدم إقرار عن النشاط التجارى خلال (٩٠) تسعون يوماً من تاريخ الوفاة .
  - ٩ - الجهات عن مستحقات العاملين لديها .
  - ١٠ - الأجنبى الذى ينقطع توطئه بمصر .

\* \* \*

## هل هناك إقرارات يلتزم بها غير الممولين ؟

نصت المادة ١٤٠ ، ١٤١ من القانون ١٥٧ لسنة ٨١ على إلزام الجهات الآتية بتقديم إقرار قبل أول مارس من كل سنة وهي :

١ - البنوك والشركات والهيئات الذين من مهنتهم بصفة أصلية أو تبعية أداء ما تنتج القيمة المنقولة من أرباح وإيرادات وغيرها على أن يبين بالإقرار .

(أ) أسماء ومحال إقامة ووظائف مهن الأشخاص الذين قيدت لحسابهم أو أديت لهم أية مبالغ مما تنتج القيمة المنقولة .

(ب) مقدار المبالغ المؤداة لكل منهم أو المفيدة لحسابه خلال السنة السابقة .

(ج) القيم المالية المؤدى نتائجها وطبيعة المبلغ .

٢ - يلزم أصحاب ومديرو المنشآت عامة وأصحاب الأنشطة أو المهن غير التجارية الذين يؤدون إلى أى شخص من غير العاملين لديهم أية مبالغ على سبيل السمسرة أو العمولة أو الربح التجارى أو الأتعاب أو الهبات أو المكافآت سواءاً كانت بصفة دائمة أو مؤقتة بأن يقدموا إقراراً مبنياً به .

(أ) أسماء ومحال إقامة ووظائف ومهن الأشخاص الذين أديت لهم المبالغ المذكورة خلال السنة السابقة .

(ب) مقدار المبالغ المؤداة لكل منهم ونوعها .

هام :

يعاقب كل من لم يقدم الإقرار في هاتين الحالتين في المادتين ١٤٠ ، ١٤١ بغرامة لا تقل عن ٢٠٠ جنيه ولا تتجاوز ٥٠٠ وكذلك إذا تضمن الإقرار المقدم بيانات غير صحيحة عن عمد .

هل تحرير الإخطارات أو استيفاء الأوراق المطلوبة من قبل الإقرارات ؟

يلزم القانون الممولين وغير الممولين بالإبلاغ عن بيانات من أجل إظهار حقيقة الممول المالية والوصول إلى حساب الضريبة الصحيح ومنها :

- إخطار بدء النشاط .

- إخطار بدء التوقف .

- إخطار الوفاة .

- إخطار جهات التعامل .

- إقرار الثروة .

وهذه الإخطارات وغيرها ليست من قبيل الإقرار الضريبي المعروف ولكن لها أحكامها الخاصة بها والتي سوف نتعرض لها تفصيلاً فيما بعد بإذن الله والتي لا تقل شأنها عن الإقرار .

### كيفية تقديم الإقرار :

١ - يقدم الإقرار باليد للمأمورية المختصة مقابل إيصال على النموذج (٣) ضرائب يتم الحصول عليه فور تقديم الإقرار ويراعى ختمه .

٢ - يرسل الإقرار بالبريد الموصى عليه بعلم الوصول مع الاحتفاظ بإيصال البريد وملاحظة الكتابة عليه أنه خاص بالإقرار .

بالنسبة لإقرار ضريبة رؤوس الأموال المنقولة وضريبة الميراث والأجور وما يتبع فيه نظام الحجز عند المنبع يقترن الإقرارات بتوريد الضريبة المحتجزة .

### ما هي الآثار المترتبة على تقديم الإقرار ؟ :

إذا لم يقدم الممول إقراره في الميعاد الذي سبق توضيحه تقوم مصلحة الضرائب بالإجراءات التالية .

١ - تقدير الأرباح أو الإيرادات بما يتماشى مع البيانات المتاحة وفرض الضريبة على أساس هذه التقديرات .

٢ - سداد غرامة لا تقل عن مائة جنيه ولا تتجاوز خمسمائة جنيه وإذا تكرّر عدم تقديم الإقرار خلال ثلاث سنوات تضاعف هذه الغرامة .

٣ - سداد مبلغ إضافي يعادل ٢٠٪ من الضريبة المستحقة من واقع الربط النهائي .

٤ - تخفيض هذا المبلغ الإضافي إلى النصف إذا تم الاتفاق بين الممول والمأمورية دون الإحالة إلى لجنة الطعن .

٥ - عند عدم تقديم إقرارات المرتبات والأجور المنصوص عليها في المواد ٦٧ ، ٦٨ ، ٦٩ ، ٧٠ ، ٧١ من القانون ١٥٧ لسنة ٨١ يقوم بسداد غرامة لا تقل عن مئسمائة جنيه ولا تتجاوز ٢٠٠ جنيه .

ما هي الآثار المترتبة على تقديم الإقرار مع الإخلال بشروط الإقرار أو المخالفة :

أولاً : إذا قدم الإقرار وبه مخالفة بالشروط الشكلية مثل :

- أن يكون غير مقدم باللغة العربية أولاً توجد ترجمة له .

- أن يكون غير موقع من صاحب الشأن .

أن يكون مقدماً لغير جهة الاختصاص .

في هذه الحالات يكون من حق مصلحة الضرائب المحاسبة على أساس التقدير حيث فقد الإقرار قيمته في الإثبات مع ملاحظة ( أنه يعتبر مقدماً للإقرار فلا تنطبق عليه عقوبة عدم تقديم الإقرار ) .

ويمكن لمصلحة الضرائب إستيفاء أوجه النقص كأن تطلب التوقيع الذي ترك الممول نسياناً أو استيفاء الدمغات أو تطلب الترجمة وفي كل الحالات لا توقع أى عقوبة أو مبالغ إضافية على الإقرار المقدم في موعده وينقصه بعض الشروط الشكلية ولكن من حق المأمورية عدم الاعتماد به .

ثانياً : إذا كان الإخلال بالشروط الموضوعية مثل :

- عدم صحة البيانات .

- عدم كتابة البيانات .

وفي هذه الحالة فرق القانون بين المتحايل وغير المتحايل .

( أ ) إذا كان الإقرار غير مطابق للحقيقة ولكن بحسن النية وبدون

تعمد :

- للمصلحة عدم الاعتماد بالإقرار .

— تحديد الأرباح بطريقة التقدير .

— سداد مبلغ إضافي بواقع ٥٪ من فرق الضريبة المستحقة بمقد أقصى ٥٠٠ جنيه ويضاعف هذا المبلغ الإضافي في حالة التكرار في السنة التالية مباشرة .

ويزداد إلى ثلاثة أمثال عند تكرار المخالفة في أية سنة من السنوات الثلاثة التالية :

ويشترط لزيادة المبلغ الإضافي أن يكون بعد إخطار الممول بالربط النهائي لأول مرة وعناصر الربط وأوجه المخالفة بين الإقرار والحقيقة .

**(ب) إذا كان الإقرار هو مطابق للحقيقة باستعمال إحدى الطرق الاحتمالية ومنها :**

— استخدام دفاتر غير حقيقية أو مستندات مصطنعة .

— إخفاء الدفاتر والمستندات .

— الإنطاف أو الإخفاء بغرض التقادم أو تقليل الضريبة .

— توزيع الأرباح على شركات وهميين بغرض تخفيضه .

— استخدام فواتير غير حقيقية بغرض تقليل الأرباح أو زيادة الخسائر .

— إخفاء نشاط خاضع للضريبة .

• • •

**الآثار المترتبة على ذلك :**

**(أ) عدم الاعتماد بالإقرار .**

**(ب) تحديد الأرباح بطرق التقدير .**

**(ج) عقوبة السجن للممول ولكل من اتفق أو ساعد أى ممول على التهرب من أداء إحدى الضرائب المنصوص عليها .**

**يتبع المزيد من المعلومات الضريبية في أعداد قادمة بإذن الله تعالى .**





## اقرأ في الكتيب القادم ..

- ما هي مأموريته المختصة وعنوانها ؟ .
- كيف تملأ إقرارك الضريبي وتحسب ضريبتك المطلوبة ؟ .

## هذه السلسلة من الكتيبات :

يعدّها الخبراء والمتخصصون في مجال الضرائب

تحييك على كل سؤال يدور في عقلك عن الضرائب ويمكنك  
من خلالها :

- معرفة كافة القوانين واللوائح والتعليمات التفسيرية  
والتنفيذية في مجال الضرائب .

- حل جميع مشاكلك الضريبية بنفسك .

- حساب ضريبتك دون خلاف أو مشاكل .

- لن تجد جهداً في التعرف على الإجراءات ولا التماذج  
الضريبية .

- الكتيبات القادمة تحتوي على أمثلة تطبيقية في مجال كافة  
الأنشطة ومع جميع أنواع الضرائب .

- إنها طريق لموسوعة ضرائبية حتى أحدث التشريعات إذا  
حرصت على تجميع كتيباتها .

المؤلف

\* \* \*



29  
'6



0548492